

0- 794711

На правах рукописи

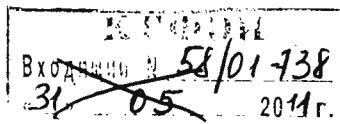
Малкова Юлия Васильевна

**НАЛОГИ КАК ИНСТРУМЕНТ РАЗВИТИЯ
ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ**

08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Москва 2011



Работа выполнена на кафедре «Налоги и налогообложение» ФГОБУВПО
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Научный руководитель	доктор экономических наук, профессор Гончаренко Любовь Ивановна
Официальные оппоненты	доктор экономических наук, профессор Маршавина Любовь Яковлевна кандидат экономических наук Сугрובה Елена Бавуковна
Ведущая организация	ФГОУ ВПО «Академия бюджета и казначейства Министерства финансов Российской Федерации»

Защита состоится «23» июня 2011г. в 10.00 часов на заседании совета по защите докторских и кандидатских диссертаций Д 505.001.02 при ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125993, г. Москва, Ленинградский проспект, д.49 ауд. 406.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу 125993 г. Москва, Ленинградский проспект, д. 49, комн. 203.

Автореферат разослан «20» мая 2011г. и размещен на официальном сайте ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»: www.ufrf.ru.

Ученый секретарь совета Д 505.001.02
к.э.н., доцент



Е.Е.Смирнова

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000714663

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования. В настоящее время ключевую роль не только в развитии отдельных организаций, но и в обеспечении конкурентоспособности национальной экономики, повышении качества жизни населения, роста его благосостояния играют инновации. Одним из факторов успешного инновационного развития является эффективная система государственного регулирования и поддержки деятельности хозяйствующих субъектов.

Задача перехода к инновационной экономике была поставлена руководством страны в 1996¹ году. С целью реализации задачи по формированию нового типа экономического роста и переходу к устойчивому инновационному развитию был проведен комплекс конкретных мероприятий, направленных на стимулирование инновационной активности субъектов экономики, важное место в котором отводилось налоговым мерам. В налоговое законодательство были внесены многочисленные изменения, ориентированные на стимулирование инновационной деятельности, однако принятые новации не дали желаемого результата по созданию благоприятного налогового климата для инновационного развития.

Анализ динамики налогового законодательства показал, что принятые изменения носили точечный характер, отсутствовал единый методологический подход к определению категорий налогоплательщиков, на которых должно быть направлено стимулирующее воздействие, а также к составу налоговых инструментов, используемых для каждой их категории. Кроме того, не нашли должного отражения в налоговом законодательстве положения, направленные на формирование и поддержание спроса на инновации; не получил необходимой теоретической разработки вопрос о целесообразности использования, наряду со стимулирующими, налоговых инструментов дестимулирующего характера в отношении организаций, применяющих устаревшее оборудование или производящих устаревшие виды продукции. К настоящему времени не создана адекватная система налогового стимулирования хозяйствующих субъектов к

¹ В 1996 году был издан один из первых программных документов в сфере инновационного развития - Приказ Минэкономики РФ от 26.03.1996 N 53 "О реализации Программы первоочередных мер по развитию и государственной поддержке инновационной деятельности в промышленности".



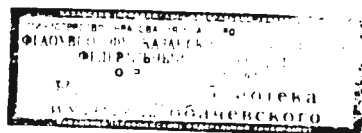
осуществлению инновационной деятельности.

Необходимость разработки методологического подхода к эффективному использованию налоговых инструментов для развития инновационной экономики с точки зрения комплексности и адресности их применения обусловила актуальность проведения настоящего исследования.

Степень разработанности проблемы. На протяжении всей истории развития финансовой мысли проблема налогового регулирования экономики была предметом научного анализа многих ученых. Неоценимый вклад в исследование налогов как инструмента воздействия на развитие экономики внесли такие известные, ставшие классиками экономисты, как: А. Смит, В. Петти, Д.Рикардо, А. Пигу, Дж.М.Кейнс, Дж. Миль, В.Н.Твердохлебов, К.Ф. Шмелев, А.И. Тривус, И.Х. Озеров, А.А.Соколов, М.И. Боголепов. Современные аспекты вопросов налогового регулирования экономики освещаются в работах таких российских экономистов как Барулин С.В., Ходов Л.Г.

В последнее десятилетие в научной литературе обозначилась явная тенденция к усилению интереса к возможностям налоговых инструментов по регулированию инновационной активности хозяйствующих субъектов. Проблемы налогового стимулирования инновационного развития освещаются в трудах Дадашева А.З., Дмитриевой О.Г, Гончаренко Л.И., Букиной И.С., Мельниковой Н.П., Алексеенко Э.А.

В настоящее время среди российских экономистов отсутствует единство взглядов на эффективность налоговых инструментов в отношении стимулирования инновационного развития. Так, например, Шаталов С.Д. отрицает эффективность налогового стимулирования инновационного развития, говоря о большей действенности бюджетного финансирования. Другие экономисты, такие как Боровская О.И., Бухонова С.М., Дорошенко Ю.А., отстаивают позицию, согласно которой меры налогового регулирования эффективны в том случае, когда предоставляются на условиях всеобщности, при этом отрицается адресная направленность налоговых инструментов. Однако большая часть авторов (Пансков В.Г., Черник Д.Г. и др.) говорит о необходимости их четкой направленности. Дискуссионным остается вопрос об эффективности



отдельных видов налоговых инструментов, направленных на стимулирование инновационной активности хозяйствующих субъектов.

Эффективность налогового стимулирования инновационного развития зависит от определения круга хозяйствующих субъектов, требующих налоговой поддержки со стороны государства. Отсутствие единства в понимании категорий «инновации», «инновационная деятельность» как в научных работах, так и законодательных актах, регулирующих инновационную и научную деятельность в РФ, приводит к трудностям выделения категорий субъектов инновационной экономики, деятельность которых нуждается в налоговом стимулировании. Однако общие подходы к определению инновационной экономики, её субъектному составу находят отражение в работах Исмаилова Т.А, Гамидова Г.С., Гончаренко Л.П., Арутюнова Ю.А., Горфинкеля В.Я., Барютина Л.С., Казанцева А.К., Миндели Л.Э., Новицкого Н.А., Третьяковой Е.В., Медынского В.Г. Отсутствуют в настоящее время и единые критерии отнесения налогоплательщиков к категории «инновационная организация». Анализ реестров инновационных организаций, созданных субъектами Российской Федерации (Томская область, Москва, Санкт-Петербург), показал, что используемые ими для отбора критерии несостоятельны, так как не отражают специфики деятельности инновационных организаций или носят бюрократический характер.

Актуальность и необходимость дальнейшего изучения перечисленных вопросов обусловили выбор цели диссертационной работы и определение её задач.

Целью диссертационной работы является научное обоснование налоговых инструментов стимулирования инновационного развития экономики и разработка предложений по их практическому применению.

Для достижения цели в работе были поставлены следующие **задачи**:

- обосновать современные направления и формы регулирующего влияния налоговых инструментов на развитие инновационной экономики;
- определить круг субъектов инновационной экономики, деятельность которых требует налогового стимулирования, разработать критерии для отнесения к категории инновационных организаций;

- оценить эффективность налоговых инструментов стимулирования отдельных субъектов хозяйствования и развития инновационной экономики в целом, выявить причины их низкой эффективности;
- оценить целесообразность применения в России зарубежного опыта налогового стимулирования инновационного развития;
- разработать предложения по совершенствованию норм налогового законодательства с целью усиления стимулирующего воздействия на инновационное развитие экономики.

Объектом исследования являются налоговые отношения в сфере регулирования развития инновационной экономики.

Предметом исследования являются налоговые инструменты, способствующие развитию инновационной экономики.

Методологическая основа исследования. При проведении исследования применялись такие общенаучные методы познания как анализ и синтез, индукция и дедукция. В процессе обработки информации использовались методы группировки, сравнения, табличного представления данных, а также абстрактно-логический, экономико-статистический методы исследования, структурный, факторный анализ.

Теоретической базой исследования послужили труды ученых, занимающихся проблематикой налогового стимулирования как инструмента воздействия на развитие экономики, учебные издания, материалы научно-практических конференций, отчеты о научно-исследовательских работах, публикации в периодических изданиях по исследуемой проблематике.

В качестве информационной базы исследования была использована действующая нормативная правовая база по налогообложению, регулированию научной (научно-технической) и инновационной деятельности в РФ; законодательные акты субъектов РФ, регламентирующие предоставление налоговых льгот субъектам инновационной деятельности, оценку эффективности применения налоговых льгот; официальные статистические данные Федеральной службы государственной статистики, Минфина России, Федеральной налоговой службы; публикации о зарубежном опыте налогового стимулирования инновационной активности хозяйствующих субъектов.

Область исследования. Диссертационная работа выполнена в соответствии с Паспортом специальностей ВАК (специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит).

Научная новизна результатов исследования состоит в формировании эффективного механизма налогового стимулирования развития инновационной экономики.

В частности, научная новизна исследования состоит в следующем:

- выдвинута и доказана гипотеза о целесообразности применения наряду с налоговыми инструментами стимулирующего воздействия (пониженные ставки, изъятия, предоставление инвестиционного налогового кредита и др.), сдерживающих мер (введение дополнительных налогов, повышение ставок и др.) в отношении субъектов, не предпринимающих мер по повышению инновационности своей деятельности;

- доказано, что усиление воздействия налоговых инструментов на развитие инновационной экономики возможно при обеспечении единства мер по стимулированию производства инноваций, а также по их внедрению в производство и коммерциализации как основного условия поддержания непрерывности инновационной деятельности и развития инновационной экономики;

- предложен комплексный подход к стимулированию развития инновационной экономики, основанный на том, что влияние налоговых инструментов должно распространяться на все этапы инновационной деятельности и всех субъектов инновационной экономики, от функционирования которых зависит её непрерывность;

- выделены четыре категории субъектов инновационной экономики (организации-производители инноваций, инновационные организации, организации инновационной инфраструктуры, организации-потребители инновационной продукции), деятельность которых в настоящее время требует налоговой поддержки государства. Обоснована необходимость применения дифференцированных налоговых инструментов для каждой категории субъектов;

- раскрыто содержание дефиниции «инновационная организация» и определены критерии отнесения налогоплательщиков к категории

инновационных организаций как объекта налогового стимулирования, а именно:

1) в организации за отчетный период должен наблюдаться прирост интеллектуального капитала (величины нематериальных активов организации без включения деловой репутации, а также товарных знаков и знаков обслуживания);

2) темп прироста доходов от реализации инновационной (качественно новой или усовершенствованной) продукции должен быть равен или больше темпа прироста интеллектуального капитала организации. Введение данных критериев позволит выделить категорию организаций, успешно внедряющих собственные и приобретенные (заимствованные) разработки и обеспечит тем самым адресность инструментов налогового стимулирования развития инновационной экономики;

- доказана необходимость введения специального налогового режима для инновационных организаций как основы обеспечения наиболее благоприятного налогового климата для организаций, эффективно внедряющих инновации в хозяйственный оборот.

Практическая значимость исследования заключается в том, что выводы, предложения и рекомендации могут быть использованы законодательными и исполнительными органами государственной власти при разработке и реализации мер, направленных на стимулирование развития инновационной экономики.

Практическую значимость имеют следующие положения диссертации:

- алгоритм получения особого статуса налогоплательщика «инновационная организация», позволяющий упростить процедуру контроля правомерности применения налоговых льгот этой категорией организаций;

- система количественных показателей оценки эффективности налоговых инструментов, стимулирующих инновационную активность организаций (коэффициент эффективности финансирования государством стимулирования инновационного развития; коэффициент эффективности затрат на исследования и разработки организаций; коэффициент влияния налоговых льгот на прирост внутреннего валового продукта);

- дополнения к форме статистического наблюдения 4-инновация «Сведения об инновационной деятельности организации», позволяющие повысить точность оценки эффективности налоговых инструментов, стимулирующих инновации;

- предложения по доработке существующих налоговых инструментов стимулирования инновационного развития экономики, направленные на повышение эффективности их использования;

- предложения по изменению налогового законодательства, разработанные в рамках комплексного подхода к стимулированию развития инновационной экономики и включающие в себя набор инструментов, стимулирующих деятельность всех категорий субъектов инновационной экономики.

- предложение по введению в налоговое законодательство запрета на использование амортизационной премии и повышающих коэффициентов при начислении амортизации организациями, доля износа оборудования которых составляет более 50% от общей его стоимости, в качестве дестимулирующей меры для организаций, не предпринимающих действий по повышению инновационности своей деятельности.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты исследования докладывались на VI Международной научной конференции молодых ученых, аспирантов, студентов «Молодёжь и экономика», (г. Ярославль, ВФЭА, 15 апреля 2009г.); Конференции молодых ученых в рамках первого Российского экономического конгресса (г. Москва, МГУ им. М.В. Ломоносова, 12 декабря 2009г.); Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов-2010» (г. Москва, МГУ им. М.В. Ломоносова, 12-15 апреля 2010г.); Научном круглом столе секции «Налоги и налогообложение» в рамках Международной научно-методической конференции «Уровневое финансово-экономическое образование в России: проблемы внедрения компетентностного подхода» (г. Москва, Финансовый университет, 5-6 апреля 2011г.).

Диссертационная работа связана с исследованиями, проведенными в ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в рамках комплексной темы «Инновационное развитие России: социально - экономическая стратегия и финансовая политика», по межкафедральным подтемам «Бюджетно-налоговые и таможенные механизмы инновационного роста» и «Финансовые механизмы инновационного роста».

Основные положения и результаты исследования были использованы при подготовке отчета о научно-исследовательской работе, проведенной в ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», по теме: «Совершенствование налогового стимулирования развития инновационной экономики в России» (УДК 336.1; 336.22 № госрегистрации 01201054882).

Предложенные в диссертационной работе дефиниции инновационной деятельности, инноваций, инновационной инфраструктуры использованы при подготовке проекта Федерального закона № 496139-5 «О господдержке инновационной деятельности в Российской Федерации».

Предложения по совершенствованию налогового законодательства были заслушаны и одобрены на заседаниях рабочих групп экспертного совета подкомитета по технологическому развитию Комитета Государственной Думы по информационной политике, информационным технологиям и связи, связанных с разработкой законодательных актов, направленных на стимулирование инновационной деятельности.

Основные положения диссертационной работы используются кафедрой «Налоги и налогообложение» ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение» и «Налогообложение организаций».

Использование результатов подтверждено соответствующими справками.

Публикации. Основные положения диссертации отражены в 10 публикациях общим объемом 4,1 п.л. (авторский объем – 3,6 п.л.), в том числе одна статья объемом 0,6 п.л. (авторский объем 0,6 п.л.) опубликована в журнале, определенном ВАК для отражения результатов исследования.

Структура и содержание работы обусловлены целью, задачами и логикой проведенного исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 122 наименования, и 17 приложений. Работа изложена на 165 страницах основного текста и содержит 20 таблиц и 7 рисунков. Структура работы представлена в таблице 1.

СТРУКТУРА ДИССЕРТАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Наименование глав	Наименование параграфов	Таблиц	Рисунков	Приложений
Введение				
Глава 1. Инновационный тип развития экономики и налоговые инструменты его стимулирования	1.1 Налоги как инструмент влияния на развитие инновационной экономики	1		1
	1.2 Участники инновационного процесса как объекты налогового стимулирования	2	2	6
Глава 2. Анализ практики применения налоговых инструментов для стимулирования деятельности инновационных организаций	2.1 Инновации: опыт налогового регулирования в России	5	2	3
	2.2 Эффективность действующей системы налоговых инструментов стимулирования развития инновационной экономики	4	1	2
	2.3 Оценка зарубежной практики налогового стимулирования инновационной активности	2		1
Глава 3. Направления усиления стимулирующего воздействия налоговых инструментов на развитие инновационной экономики	3.1 Меры по формированию комплексной системы инструментов налогового регулирования развития инновационной экономики	4	2	2
	3.2 Специальный налоговый режим для инновационных организаций	2		2
Заключение				
Список литературы				
Приложения		18		

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

В соответствии с целью и задачами в диссертационной работе были исследованы три группы проблем.

Первая группа проблем связана с анализом возможности использования различных налоговых инструментов для стимулирования развития инновационной экономики и её отдельных субъектов.

Анализ направлений экономического прогресса в промышленно развитых странах позволяет сделать вывод, что со второй половины XX века в мире обозначился качественно новый этап развития экономики, связанный с превращением науки и технологий в определяющие факторы конкурентной борьбы как на внутренних рынках высокоразвитых стран, так и на мировой арене.

В современных условиях, когда до 80 – 95% прироста ВВП в группе развитых стран обеспечивается за счет инноваций², процесс расширенного воспроизводства стал идентифицироваться с инновационным типом развития.

В настоящее время Россия не относится к числу инновационно развитых стран. При этом ситуация продолжает ухудшаться. Так, если в 2000 году в рейтинге текущей конкурентоспособности Всемирного экономического форума Россия занимала 51 место, то в 2010 году её позиция упала до 63-его.³

Ситуация, сложившаяся в России, показывает, что активизация инновационной деятельности предприятий и физических лиц невозможна без проведения дополнительного комплекса мер государственного воздействия на развитие инновационной экономики.

В дискуссии по вопросу выбора инструментов государственного стимулирования инновационного развития обычно фигурируют прямые (финансирование) и косвенные (налоговые) методы регулирования. Анализ работ ученых-экономистов позволил выделить ряд преимуществ налогового регулирования перед прямым финансированием инновационного развития. Таким образом, стало возможным утверждать, что инструменты налогового стимулирования развития инновационной экономики являются предпочтительными, хотя и не исключают прямого регулирования.

Налоговое регулирование инновационного развития обычно строится на стимулирующем влиянии льгот на деятельность инновационных организаций. Между тем, использование налогов в качестве инструмента государственного регулирования экономики основано на использовании регулирующей функции налогов. В рамках теории налогообложения действие регулирующей функции обосновывается неравномерным налогообложением различных объектов и категорий налогоплательщиков. Предполагается, что неоднородность величины налоговой нагрузки создает желаемый эффект: ослабляя налоговое давление в актуальном направлении, государство создает более благоприятные условия для

² Бердашквич А. Государственная политика в области образования и науки и конкурентоспособность России // ЭКО - 2005. - № 10. - С. 35.

³ Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. N 1662-р.

развития экономики в этом направлении; усиление же налогового давления в другом секторе создает в нем дополнительные барьеры развития.

Основания для отрицания аналогичного воздействия налогового регулирования на развитие инновационной экономики отсутствуют, соответственно, можно выдвинуть гипотезу о целесообразности применения наряду с налоговыми инструментами стимулирующего воздействия (пониженные ставки налогов, изъятия, налоговые каникулы, налоговые скидки и др.) мер дестимулирующего характера (повышенные ставки налогов, введение дополнительных налогов, ограничений на применение льгот), которые целесообразно применять в отношении субъектов, не предпринимающих мер по повышению инновационности своей деятельности.

Эффективность налогового стимулирования развития инновационной экономики во многом зависит от четкого определения круга налогоплательщиков, на которых следует направить стимулирующее воздействие, и соответствующего набора налоговых инструментов. Отсутствие единства терминологии, связанной с инновационной экономикой и её субъектным составом, существенно снижает эффективность налогового стимулирования развития инновационной экономики.

В работе были исследованы различные подходы к определению основных дефиниций, характеризующих инновационную экономику. Их критический анализ позволил утверждать, что характерным отличием инновационной экономики от других типов экономических систем является то, что экономический рост достигается за счет динамичного, непрерывного производства и внедрения различных инноваций. Таким образом, инновационную деятельность можно представить как деятельность по созданию инноваций, их внедрению в производство и коммерциализации.

Определение инновационной деятельности позволило сделать вывод о том, что усиление стимулирующего влияния налоговых инструментов на развитие инновационной экономики возможно через стимулирование инновационной деятельности на всех стадиях с целью обеспечения ее непрерывности.

Стадии инновационной деятельности, а также отображение необходимости её непрерывности были представлены в модели инновационной деятельности (Рисунок 1).

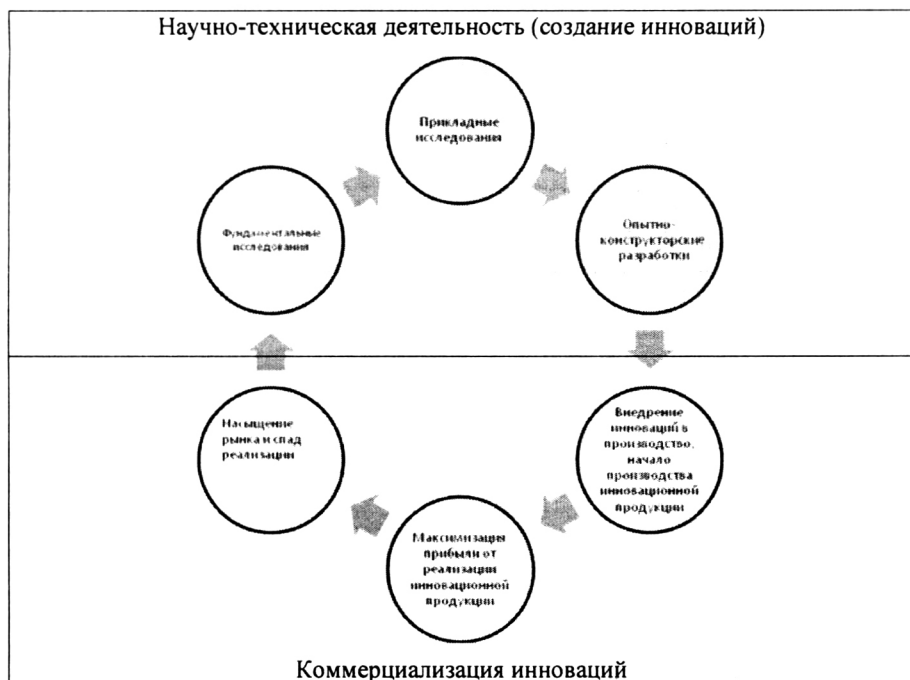


Рисунок 1. Модель инновационной деятельности

Инновационную деятельность также можно представить как цепочку событий: зарождение нового знания (идеи) – воплощение идеи в интеллектуальный продукт (инновацию) – внедрение инновации в производство – коммерциализация инноваций (коммерчески успешное производство инновационного продукта). Налоговое стимулирование непрерывного последовательного повторения звеньев этой цепи, таким образом, возможно через стимулирование 3 основных направлений:

- производства инноваций;
- внедрения инноваций в производство;
- спроса на инновационную продукцию.

Обозначенные направления налогового стимулирования развития инновационной экономики позволили определить круг субъектов инновационной

экономики, деятельность которых требует налогового стимулирования. В их число входят:

1) Организации, создающие инновации. В настоящее время действие большей части налоговых инструментов, стимулирующих развитие инновационной экономики, направлено на деятельность этой категории организаций. Однако результативность налогового стимулирования развития инновационной экономики зависит во многом от адекватного распределения стимулирующего влияния налоговых инструментов и на другие категории субъектов. В противном случае цепочка «разработка-внедрение-коммерциализация инноваций», которая имеет важное значение для развития инновационной экономики, будет разорвана.

2) Инновационные организации или организации, внедряющие инновации в хозяйственный оборот. Эта категория субъектов в большей степени нуждается в налоговом стимулировании, поскольку внедрение инноваций в производство является ключевым условием в обеспечении развития инновационной экономики. Стимулирование производства инноваций или потребления инновационной продукции в отдельности может в результате привести к экспорту инноваций или импорту инновационной продукции.

3) Организации – потребители инновационного продукта нуждаются в налоговом стимулировании с целью повышения спроса на инновационную продукцию, который в настоящее время в России невелик.

4) Организации инновационной инфраструктуры. Включение этой категории в состав субъектов, требующих налоговой поддержки, обусловлено тем, что деятельность организаций инновационной инфраструктуры связана со всеми стадиями инновационной деятельности и важна для нормального функционирования инновационной экономики.

Выделение категории «инновационных организаций» как основных участников инновационной деятельности, требующих большей налоговой поддержки со стороны государства, обусловило постановку вопроса о том, каким критериям должны удовлетворять инновационные организации как налогоплательщики.

В настоящее время в законодательных актах субъектов Российской Федерации уже имеется практика закрепления критериев для отнесения организаций к категории инновационных. Например, такие субъекты, как Москва, Санкт-Петербург и Томская область, применяют количественные критерии для формирования реестров организаций, относящихся к числу инновационных. Анализ разработанных этими субъектами критериев, позволяет утверждать, что многие из них зачастую не отражают специфики деятельности инновационных организаций или носят бюрократический характер. Вместе с тем, на основе их обобщения можно определить ограниченное количество критериев для выделения категории инновационных организаций как субъектов налогового регулирования:

- объёмы осуществляемых НИОКР;
- результативность НИОКР и в целом инновационной деятельности, выражающаяся в показателях доли инновационной продукции, приросте объемов её реализации, количестве полученных патентов и др.

Обе величины показывают результат двух взаимосвязанных процессов, на которых основывается развитие инновационной экономики, - процесса создания и процесса внедрения инноваций. Поскольку развивающаяся организация характеризуется приростом финансово-экономических показателей, в работе было предложено привести критерии доходности и количества произведенных инноваций к приростным.

Таким образом, для отнесения инновационных организаций к особой категории налогоплательщиков были предложены следующие критерии: 1) прирост интеллектуального капитала (величины нематериальных активов организации без включения деловой репутации, а также товарных знаков и знаков обслуживания) за отчетный период; 2) равенство или превышение темпов прироста доходов от реализации качественно новой или усовершенствованной продукции над темпом прироста интеллектуального капитала организации.

Количественную оценку рассматриваемых критериев в исследовании предложено возложить на уполномоченные органы субъектов Федерации, поскольку она во многом зависит от инновационной развитости конкретного региона.

Алгоритм, разработанный для закрепления за инновационной организацией особого статуса налогоплательщика, представлен на рисунке 2:



Рисунок 2. Алгоритм получения налогоплательщиком статуса инновационной организации

Вторая группа проблем связана с оценкой практики применения налоговых инструментов для стимулирования деятельности инновационных организаций и выявлением причин их низкой эффективности.

Проведенный в диссертации анализ динамики налогового законодательства показал, что в период 1992-2010 гг. было принято значительное число поправок, ориентированных на стимулирование развития инновационной деятельности хозяйствующих субъектов. Каждая из новаций несла в себе определенный положительный потенциал, однако принятые изменения не носили системного характера, что и явилось одним из факторов их низкой эффективности.

Несмотря на то, что существующая система налоговых инструментов, стимулирующих инновационную деятельность, насчитывает более 10 позиций, коренного переворота в сторону инновационной экономики в России до

настоящего времени не произошло. В таких условиях особую роль начинает играть оценка эффективности используемых налоговых инструментов и, в частности, налоговых льгот.

Анализ существующих методик оценки эффективности налоговых льгот показал, что большинство из них не применимы к инновационным организациям. Отдельные методики, в частности, оценка по β -индексу, не пригодна к использованию в России в связи со спецификой предоставляемых в нашей стране налоговых льгот для инновационных организаций. Методика оценки, рассмотренная Н.И. Ивановой⁴, учитывает особенности стимулирования инновационной активности организаций, однако не содержит количественных показателей, на основе расчета которых можно было бы сделать вывод об эффективности налоговых льгот. Совокупность этих факторов обусловила необходимость разработки количественных показателей, характеризующих эффективность налогового стимулирования развития инновационной экономики.

В работе были предложены три коэффициента, характеризующие, соответственно, три вида эффективности, которые должны возникать при предоставлении налоговых льгот инновационным организациям (Таблица 2).

Таблица 2

Коэффициенты оценки эффективности налоговых льгот для инновационных организаций

Коэффициент, экономическое значение и формула расчета	Условные обозначения	Пороговое значение	Расчетное значение
$K_1 = \Delta R_{ир} / \Delta П_б$, показывает эффективность каждого рубля, вложенного государством в поддержку инновационной активности предприятий путем предоставления налоговых льгот.	$\Delta R_{ир}$ – прирост инвестиций организаций в исследования и разработки, вызванный введением налоговых льгот, руб.; $\Delta П_б$ – потери бюджета (сокращение налоговых доходов государства) в результате введения налоговых льгот, руб.	Больше или равен 1	0,31
$K_2 = \Delta ТП_{и} / \Delta ТР_{ир}$, оценивает насколько эффективны затраты организации на исследования и разработки, какая доля из них успешна и воплотилась в инновационном продукте.	$\Delta ТП_{и}$ – темп прироста объема инновационной продукции в результате предоставления льгот, %; $\Delta ТР_{ир}$ – темп прироста расходов на исследования и разработки, вызванный введением налоговых льгот, %.	Больше или равен 1	0,63

⁴ Налоговое стимулирование инновационных процессов / Отв. ред. Н.И.Иванова. – М.: ИМЭМО РАН, 2009.

Продолжение таблицы 2

К _з =ΔВВП/ ΔП _б , дает оценку эффективности налоговых льгот в части влияния на благосостояние государства в целом.	ΔВВП – изменение ВВП, вызванное введением налоговых льгот, руб.	Больше или равен 1	-*
--	---	--------------------	----

*Расчет показателя в рамках существующей системы статистических данных дает большую погрешность.

Расчетные значения коэффициентов, полученные в работе, выявили неэффективность существующих налоговых льгот, направленных на стимулирование инновационных организаций.

Следует отметить, что коэффициенты рассчитывались на основе статистических данных, при этом в условиях отсутствия отдельных показателей они определялись расчетным путем, что могло исказить результат. Чтобы сделать возможным точный расчет рассматриваемых коэффициентов, в исследовании было предложено дополнить формы статистического наблюдения за инновационно активными организациями (форма 4-инновация «Сведения об инновационной деятельности организации») определенными показателями:

- строку 517 раздела 5 формы 4-инновация дополнить расшифровкой: стр. 517¹ «в том числе за счет налоговой экономии»;

- ввести в форму 4-инновация дополнительный раздел «Влияние налоговых льгот на инновационную активность организации» (Таблица 3).

Таблица 3

Пример оформления раздела «Влияние налоговых льгот на инновационную активность организации» формы 4-инновация

Льготы	Использование льготы («+» - организация воспользовалась льготой, «-» - организация не воспользовалась льготой)	Расчетная величина налоговой экономии, тыс. руб.
1. Ускоренный коэффициент амортизации объектов основных средств (не выше 3) (п.2 п.2 ст. 259.1 НК РФ).	+	500
2. Списание расходов на НИОКР с коэффициентом 1,5 (п.2 ст. 262 НК РФ)	-	-
... другие льготы предусмотренные НК РФ.		

Обработка данных этого раздела облегчит работу по расчету налоговой экономии, которая потенциально может быть источником финансирования исследований и разработок.

Выявление неэффективности существующих налоговых льгот, направленных на стимулирование развития инновационной экономики, обозначило необходимость поиска её причин.

В диссертационной работе доказывается, что важнейшей причиной неэффективности является отсутствие комплексного подхода к разработке и предоставлению налоговых льгот. Среди существующих налоговых льгот, стимулирующих инновационную деятельность, подавляющее число действует на трех первых стадиях инновационной деятельности, то есть на этапе создания инноваций. Среди мер, косвенно стимулирующих спрос на инновации, можно выделить только освобождение от НДС реализации определенных объектов интеллектуальной собственности. Меры, направленные на стимулирование внедрения результатов НИОКР и потребления инновационных продуктов (например, оборудования), в российской практике отсутствуют.

Таким образом, низкая эффективность современной системы налоговых инструментов, направленных на развитие инновационной экономики, во многом определяется отсутствием мер, стимулирующих полный инновационный цикл «разработка-внедрение в производство-коммерциализация». Вместе с тем, последние стадии этого цикла имеют существенное значение в обеспечении устойчивого инновационного развития страны.

Анализ зарубежного опыта стимулирования инновационного развития, проведенный в работе, выявил комплексный подход к использованию налоговых инструментов, как с точки зрения охвата различных стадий инновационной деятельности, так и с позиций распространения стимулирующего влияния не только непосредственно на инновационные организации, но и на других субъектов инновационной деятельности. Применение подобного опыта развитых стран в вопросах налогового стимулирования, может стать действенным механизмом, способствующим развитию инновационной экономики России.

Третья группа проблем связана с разработкой мер по совершенствованию налоговых инструментов, направленных на стимулирование развития инновационной экономики.

Исследование показало, что в налоговом стимулировании нуждаются различные субъекты инновационной экономики: одни в большей, другие - в

меньшей степени. Так, на стадии низкой инновационности, этапе зарождения знаний, наиболее целесообразно стимулировать организации, создающие инновации. Далее, на стадии, когда требуется внедрение знаний в производство, то есть воплощение полученных знаний в конкретный инновационный продукт или технологию, необходимо стимулирование организаций, внедряющих инновации в хозяйственный оборот. На этом же этапе для успешности коммерциализации нового продукта или технологии должно иметь место и стимулирование спроса на этот продукт или технологию, то есть механизм налогового стимулирования необходимо направить и на организации, являющиеся потребителями инновационной продукции. Наконец, на всех стадиях требуется стимулирование организаций инновационной инфраструктуры, в частности, с целью увеличения инвестиций в инновационное развитие экономики. Ввиду различий, которые существуют в деятельности каждой из групп организаций, а также их роли в инновационном процессе, для каждой из групп необходимо применение различных инструментов налогового стимулирования.

Таким образом, комплексную систему налогового стимулирования инновационного развития экономики можно представить как целое, состоящее из 4 частей (Рисунок 3).



Рисунок 3. Комплексная система налогового стимулирования инновационного развития экономики

Разработка мер в рамках предложенной комплексной системы представляется возможной по двум направлениям.

Во-первых, разработка комплекса мер, направленных на стимулирование спроса на инновации, и, соответственно, организаций, их потребляющих; организаций, создающих инновации, и организаций инновационной инфраструктуры. В контексте этого направления также необходима доработка существующих мер налогового стимулирования инновационной деятельности с целью повышения их эффективности и разработка мер, направленных на создание системы ограничений по выпуску устаревшей продукции и использованию в производстве морально и физически устаревшего оборудования.

Во-вторых, создание наиболее благоприятного налогового климата непосредственно для инновационных организаций. Реализация этого направления представляется возможной через разработку специального налогового режима для инновационных организаций и предоставление налоговых каникул вновь созданным инновационным организациям.

В рамках первого направления в исследовании был разработан следующий пакет мер:

1. Предложения по совершенствованию налогового законодательства, исправляющие существующие недостатки льготных положений:

- разрешение использовать повышающий коэффициент амортизации в отношении амортизируемых объектов основных средств, используемых организациями, объем расходов на НИОКР которых составляет не менее 50% от общего объема расходов организации (включая расходы на НИОКР);

- утверждение четкого перечня документов, требуемых для подтверждения факта выполнения НИОКР, относящихся к созданию новой продукции и технологий;

- обложение НДС выполнения организациями НИОКР по ставке 0%;

- изменение условий предоставления инвестиционного налогового кредита (расширение границ сроков предоставления и числа федеральных налогов, по которым он может быть предоставлен, отмена платности или повышение процентов с одновременным разрешением их списания в расходы по налогу на прибыль организаций в полном размере).

2. Предложения по совершенствованию налогового законодательства, направленные на стимулирование организаций, создающих инновации:

- введение приростной скидки по налогу на прибыль организаций в размере 20% от суммы прироста расходов на НИОКР, давших положительный результат.

3. Предложения по совершенствованию налогового законодательства, направленные на стимулирование спроса на инновационную продукцию (организаций-потребителей инноваций):

- введение свободной или ускоренной амортизации в отношении инновационных основных средств;

- введение пониженной ставки НДС (10%) для инновационных товаров, не относимых к категории оборудования.

4. Предложения по совершенствованию налогового законодательства, направленные на стимулирование организаций инновационной инфраструктуры:

- снижение ставки налога на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов, получаемых от организаций, относимых к категории инновационных, до 6%;

- введение скидки по налогу на прибыль организаций банкам на сумму двукратного увеличения недополученных доходов в результате предоставления кредита по сниженной ставке для инновационных организаций.

5. Предложения по дестимулированию организаций, не предпринимающих действий по повышению инновационности своей деятельности:

- введение запрета на использование амортизационной премии и повышающих коэффициентов при начислении амортизации организациями, доля износа оборудования которых составляет более 50% от общей его стоимости.

В рамках второго направления в диссертации были предложены следующие меры по совершенствованию налогового законодательства, стимулирующие инновационные организации (внедряющие инновации):

- введение налоговых каникул по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, земельному налогу, а также применение пониженных тарифов в размере 26% при уплате страховых взносов в Пенсионный и фонд Российской Федерации и другие фонды в течение первых трех лет деятельности для вновь созданных инновационных организаций;

- введение специального налогового режима для инновационных организаций, подразумевающего замену НДС, налога на прибыль организаций,

налога на имущество организаций, земельного налога единым налогом по ставке 3-6% от суммы доходов организации.

В работе обосновано, что введение такого пакета налоговых мер будет способствовать усилению стимулирующего влияния налогов на развитие инновационной экономики в России, так как при их предоставлении будет использован комплексный подход, охватывающий стимулирующим влиянием как все стадии инновационной деятельности, так и всех субъектов, от деятельности которых зависит развитие инновационной экономики.

Основные положения диссертации нашли отражение в следующих публикациях автора:

1. Малкова Ю.В. Реформирование налогообложения объектов интеллектуальной собственности [Текст] / Ю.В. Малкова // Теория и практика финансово-кредитных отношений в России: идеи молодых ученых-финансистов: Сборник студенческих и аспирантских научных работ по специальности «Финансы и кредит»/ Под науч. ред. проф. Ю.В. Рожкова, проф. В.Ф. Бадюкова, проф. И.М. Соломко, проф. В.Г.Байбородиной. - Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2008. – С.92-100. (0,4 п.л.);

2. Малкова Ю.В. Налоговые проблемы развития инновационной экономики [Текст] / Ю.В. Малкова // Научно-технические проблемы транспорта, промышленности и образования: Труды Всероссийской научной конференции, 22-24 апреля 2008г. В 6 т./ Под общ. ред. В.С. Шварцфельда.– Хабаровск: Издательство ДВГУПС, 2008. – Т.3. - С.236-240. (0,4 п.л.);

3. Малкова Ю.В. Реформирование налоговой системы как фактор воздействия на развитие инновационной экономики [Текст] / Ю.В. Малкова // Материалы VI Международной научной конференции молодых ученых, аспирантов и студентов «Молодежь и экономика», том IV, 15 апреля 2009 г. – Ярославль, ВФЭА, 2009. – С. 84-85. (0,15 п.л.);

4. Малкова Ю.В. Эволюция мер налогового стимулирования инноваций в Российской практике [Текст] / Ю.В. Малкова // Вопросы теории и практики налогообложения: сборник научных статей преподавателей и аспирантов кафедры «Налоги и налогообложение» Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации – М.: «Цифровичок», 2009. – С.142-151. (0,6 п.л.);

5. Создание благоприятного налогового климата для развития инновационных организаций как основы роста российской экономики [Электронный ресурс] / Ю.В. Малкова // Материалы Конференции молодых ученых в рамках Российского экономического конгресса, 12 декабря 2009 года. URL: <http://www.econorus.org/sub.phtml?id=68>. (0, 22 п.л.);

6. Создание специального налогового режима для инновационных организаций как один из способов стимулирования инновационного развития России [Электронный ресурс] / Ю.В. Малкова // Материалы Международного молодежного научного форума «ЛОМОНОСОВ-2010» / Отв. ред. И.А. Алешковский, П.Н. Костылев, А.И. Андреев, А.В. Андриянов. [Электронный ресурс] — М.: МАКС Пресс, 2010. — 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). (0,2 п.л.);

7. Малкова Ю.В. Налоговые стимулы инновационного развития: льготы есть, результатов нет [Текст] / Ю.В. Малкова // ЭКО⁵- 2010, №6. – С. 144-154. (0,6 п.л.);

8. Малкова Ю.В. Критерии отбора организаций инновационного типа для предоставления им налоговых преференций [Текст] / Ю.В. Малкова, Н.П. Мельникова // Вопросы теории и практики налогообложения: сборник научных статей преподавателей и аспирантов кафедры «Налоги и налогообложение» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации – М.: «Цифровичок», 2010. – С.107-119. (0,8 п.л./0,4 п.л.);

9. Малкова Ю.В. К вопросу о комплексной системе налогового стимулирования развития инновационной экономики [Текст] / Ю.В. Малкова, Л.И. Гончаренко //Актуальные проблемы налоговой политики: сборник статей участников III Международной научно-практической конференции молодых налоговедов в 2-х частях. Часть I. М.: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2011. –С.238-245. (0,5 п.л./0,4 п.л.);

10. Малкова Ю.В. Налоговое стимулирование инновационного развития России: пути повышения эффективности [Текст] / Ю.В. Малкова// Материалы I Международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы науки», 30 апреля 2011 г. М.: «Спутник +», 2011. – С. 110-116 (0,23 п.л.).

⁵ Журнал, определенный ВАК.

ДЛЯ ЗАМЕТОК

